

**PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 4

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.514.792,06</b>	<b>721.282,34</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>8.851.575,95</b>	<b>6.245.519,01</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.152.242,17	317.385,98	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>6.089.190,28</b>	<b>3.081.708,12</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.152.242,17	317.385,98	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>587.253,00</b>	<b>210.145,21</b>
CONTA ÚNICA	F	1.150.698,84	308.006,91	PESSOAL A PAGAR	F	501.706,99	210.145,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	1.543,33	9.379,07	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	10.546,01	0,00
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>193.001,19</b>	<b>327.376,69</b>	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	75.000,00	0,00
<b>CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER</b>		<b>1.212.358,58</b>	<b>1.378.789,81</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>43.036,55</b>
TAXAS	P	477.553,02	569.934,45	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	0,00	43.036,55
IMPOSTOS	P	734.805,56	808.855,36	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>5.501.937,28</b>	<b>2.828.526,30</b>
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>-1.019.357,39</b>	<b>-1.051.413,12</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	3.577.618,75	1.984.869,74
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-1.019.357,39	-1.051.413,12	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	1.924.318,53	843.656,62
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>169.548,70</b>	<b>76.519,67</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>517.943,93</b>	<b>1.601.640,65</b>
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	740,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>517.943,93</b>	<b>1.601.640,65</b>
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	0,00	740,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	511.905,09	1.589.697,36
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>169.548,70</b>	<b>75.779,67</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	2.472,13	2.432,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	134.199,22	69.133,47	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	3.566,71	9.511,16
FAMÍLIA PAGO				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>171,59</b>	<b>25.216,69</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	35.349,48	6.646,20	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>171,59</b>	<b>25.216,69</b>
MATERNIDADE PAGO				PIS/PASEP A RECOLHER	F	171,59	25.216,69
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>15.750.404,23</b>	<b>15.360.591,08</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>2.244.270,15</b>	<b>1.536.953,55</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>160.825,55</b>	<b>378.372,87</b>	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>2.244.270,15</b>	<b>1.536.953,55</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>160.825,55</b>	<b>378.372,87</b>	CONSIGNAÇÕES	F	1.931.594,58	1.224.277,98
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	0,00	1.873.313,32	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	312.675,57	312.675,57
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	2.879.489,57	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>43.120.951,47</b>	<b>41.871.775,70</b>
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>-2.718.664,02</b>	<b>-1.494.940,45</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>42.523.284,94</b>	<b>41.598.331,29</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>15.589.578,68</b>	<b>14.982.218,21</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>42.523.284,94</b>	<b>41.598.331,29</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>5.543.760,49</b>	<b>5.370.777,15</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	42.523.284,94	41.598.331,29
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	18.954,41	17.834,41	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>597.666,53</b>	<b>273.444,47</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	2.900,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ</b>		<b>597.666,53</b>	<b>273.444,47</b>
VEÍCULOS	P	649.000,00	548.100,00	FORNECEDORES NACIONAIS	P	597.666,53	273.444,47
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	21.303,80	18.593,80	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>51.972.527,42</b>	<b>48.117.294,77</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	13.720,65	12.153,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	4.837.881,63	4.774.095,94				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>10.045.818,19</b>	<b>9.611.441,06</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	881.964,40	501.882,59				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	9.163.853,79	9.109.558,47				
<b>TOTAL</b>		<b>17.265.196,29</b>	<b>16.081.873,42</b>				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00

**PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2019)



2 de 4

Exercício de 2019

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-2.671.909,78	-30.795.324,16
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-32.035.421,35	-1.240.097,19
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>17.265.196,29</b>	<b>16.081.873,42</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/epw/validaDoc.seam Código do documento: b02ac36f-a614-402a-ae05-3e42556c7400

**PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2019



3 de 4

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO	1.321.790,87	393.165,65	PASSIVO FINANCEIRO (8.776.575,95)+ Restos não Processado(0,00)	8.776.575,95	6.245.519,01
ATIVO PERMANENTE	15.943.405,42	15.688.707,77	PASSIVO PERMANENTE	43.195.951,47	41.871.775,76
			SALDO PATRIMONIAL	-34.707.331,13	-32.035.421,35

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b02ac36f-a614-402a-ae05-3e42556c7400

**PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



4 de 4

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>COMPENSAÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>COMPENSAÇÕES</b>		<b>11.448.687,12</b>	<b>7.583.411,97</b>
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		0,00	0,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		11.448.687,12	7.583.411,97
				<b>TOTAL</b>		<b>11.448.687,12</b>	<b>7.583.411,97</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
 Acesse em: <https://etec.leg.br/pe.gov.br/epf/validaDoc.seam> Código do documento: b02ac36f-a614-402a-ae85-3e42556c7400



# PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

1 de 2

#### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

Exercício de 2019

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS PRÓPRIOS (ORDINÁRIO)</b>		<b>-5.364.350,33</b>	<b>-4.517.285,13</b>
001	Ordinário		-5.364.350,33	-4.517.285,13
02	<b>ATENÇÃO BÁSICA (VINCULADO)</b>		<b>262.552,40</b>	<b>0,00</b>
300	SAÚDE		262.552,40	0,00
21	<b>CONVÊNIO (VINCULADO)</b>		<b>71.702,47</b>	<b>-42.162,42</b>
001	Ordinário		0,00	-42.162,42
110	GERAL		71.702,47	0,00
23	<b>CIDE (ORDINÁRIO)</b>		<b>11.527,96</b>	<b>2,88</b>
100	GERAL TOTAL		11.527,96	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		0,00	2,88
24	<b>ILUMINAÇÃO PÚBLICA (ORDINÁRIO)</b>		<b>0,00</b>	<b>72.889,10</b>
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		0,00	72.889,10
26	<b>RECURSO DO QSE (VINCULADO)</b>		<b>-30.145,00</b>	<b>7.925,39</b>
200	EDUCAÇÃO		-30.145,00	7.925,39
27	<b>RECURSO DO PNAE (VINCULADO)</b>		<b>-84.419,90</b>	<b>-95.094,19</b>
200	EDUCAÇÃO		-84.419,90	-95.094,19
28	<b>RECURSO DO PNATE (VINCULADO)</b>		<b>9.815,22</b>	<b>-2.889,39</b>
200	EDUCAÇÃO		9.815,22	-2.889,39
29	<b>PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - TRANSPORTE ESCOLAR (VINCULADO)</b>		<b>-1.484,90</b>	<b>0,04</b>
200	EDUCAÇÃO		-1.484,90	0,04
30	<b>RECURSO DO BRASIL CARINHOSO (VINCULADO)</b>		<b>1.404,94</b>	<b>1.405,31</b>
200	EDUCAÇÃO		1.404,94	1.405,31
31	<b>RECURSO DO CAMINHO DA ESCOLA (VINCULADO)</b>		<b>0,00</b>	<b>7.569,64</b>
200	EDUCAÇÃO		0,00	7.569,64
32	<b>RECURSOS DO PAR (VINCULADO)</b>		<b>344.272,79</b>	<b>176.415,58</b>
200	EDUCAÇÃO		344.272,79	176.415,58
40	<b>FUNDEB 40% (VINCULADO)</b>		<b>-505.817,01</b>	<b>0,00</b>
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		-505.817,01	0,00
43	<b>OUTROS RECURSOS DO FNDE (VINCULADO)</b>		<b>1.215,57</b>	<b>37,83</b>
200	EDUCAÇÃO		1.215,57	37,83
44	<b>PDDE (VINCULADO)</b>		<b>3.669,74</b>	<b>0,00</b>
200	EDUCAÇÃO		3.669,74	0,00
60	<b>FUNDEB 60% (VINCULADO)</b>		<b>-890.431,68</b>	<b>0,00</b>
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		-890.431,68	0,00



# PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

2 de 2

Exercício de 2019

#### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
61	<b>CESSÃO ONEROSA/PRÉ-SAL (VINCULADO)</b>	<b>951.524,76</b>	<b>0,00</b>
100	GERAL TOTAL	951.524,76	0,00
97	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)</b>	<b>-2.235.822,11</b>	<b>-1.461.168,00</b>
110	GERAL	-2.235.822,11	-1.461.168,00
<b>TOTAL</b>		<b>-7.454.785,08</b>	<b>-5.852.353,36</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA (PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DE ITAENGA)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.097.250/0001-08, estando atualmente localizada na Rua 21 de Abril, 01, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2019, o município de Lagoa de Itaenga conta com 21.429 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Nesse cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 1.090 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir





## Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

## Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

## Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

## Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

## Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

## Ativo Imobilizado

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

## Depreciação, Amortização e Exaustão



Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

### Estoques

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados e avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2019, reconhecendo assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não possui sistema de controle de estoque.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2019. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

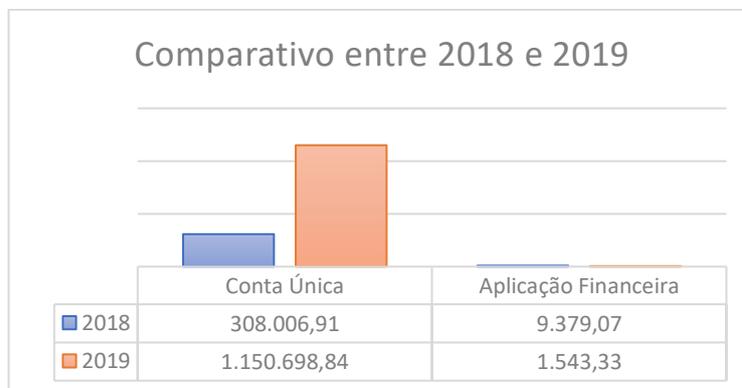
### 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

#### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.514.792,06</b>	<b>721.282,30</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NOTA 01)</b>		<b>1.152.242,17</b>	<b>317.385,98</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>1.152.242,17</b>	<b>317.385,98</b>
CONTA ÚNICA	F	1.150.698,84	308.006,91
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	1.543,33	9.379,07
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO (NOTA 02)</b>		<b>193.001,19</b>	<b>327.376,65</b>
<b>CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER</b>		<b>1.212.358,58</b>	<b>1.378.789,81</b>
TAXAS	P	477.553,02	569.934,43
IMPOSTOS	P	734.805,56	808.855,38
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>-1.019.357,39</b>	<b>-1.051.413,11</b>
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-1.019.357,39	-1.051.413,11
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (NOTA 03)</b>		<b>169.548,70</b>	<b>76.519,67</b>
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>		<b>0,00</b>	<b>740,00</b>
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	0,00	740,00
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>169.548,70</b>	<b>75.779,67</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	134.199,22	69.133,47
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	35.349,48	6.646,20

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam R\$ 1.152.242,17. O valor disponível apresentou acréscimo de R\$ 834.856,19 em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 317.385,98. Veja no gráfico sua composição:



### DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA



Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA	-353.256,38	1.505.498,55
<b>TOTAL</b>	<b>-353.256,38</b>	<b>1.505.498,55</b>

**Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária e créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2019 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
Créditos Tributários a Receber	R\$ 1.212.358,58
Impostos	R\$ 734.805,56
Taxas	R\$ 477.553,02
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ -1.019.357,39
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 193.001,19</b>

Conforme dados do sistema de arrecadação do município e os históricos de recebimentos, metodologia do ajuste de crédito foi baseada nos últimos quatro anos, ressaltando que nos anos 2017 a 2019 o setor tributário estava concluindo o processamento de recadastramento imobiliário. Veja abaixo a metodologia:

Ano	Lançado	A receber	%PERDA
2015	65.780,11	20.912,59	31,79%
2016	58.214,11	20.844,19	35,81%
2017	174.146,00	53.749,62	30,86%
2018	1.549.303,76	1.378.789,81	88,99%
2019	1.253.429,80	1.132.934,56	90,39%
<b>TOTAL</b>	<b>3.100.873,78</b>	<b>2.607.230,77</b>	<b>84,08%</b>

Conclui-se que, o setor de arrecadação trabalha para melhorar a arrecadação de impostos e taxas visando uma redução da perda para o exercício seguinte para 84,08%.

**Nota 03 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
-----------------------	-------



Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 259.263,27
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 259.263,27</b>

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>15.750.404,23</b>	<b>15.360.591,08</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (NOTA 04)</b>	<b>160.825,55</b>	<b>378.372,87</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>160.825,55</b>	<b>378.372,87</b>
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P 0,00	1.873.313,32
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P 2.879.489,57	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P -2.718.664,02	-1.494.940,45
<b>IMOBILIZADO (NOTA 05)</b>	<b>15.589.578,68</b>	<b>14.982.218,21</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>5.543.760,49</b>	<b>5.370.777,15</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 18.954,41	17.834,41
BENS DE INFORMÁTICA	P 2.900,00	0,00
VEÍCULOS	P 649.000,00	548.100,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 21.303,80	18.593,80
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 13.720,65	12.153,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 4.837.881,63	4.774.095,94
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>10.045.818,19</b>	<b>9.611.441,06</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 881.964,40	501.882,59
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 9.163.853,79	9.109.558,47
<b>TOTAL</b>	<b>17.265.196,29</b>	<b>16.081.873,42</b>

**Nota 04 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO:** A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária da Prefeitura, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2018, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal.

Dívida Ativa	Valor
Dívida Ativa Tributária	R\$ 2.879.489,57
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-R\$ 2.718.664,02
<b>Total de Dívida Ativa do Município</b>	<b>R\$ 160.825,55</b>

**Nota 05 – IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros



custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2019 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Bens Móveis	R\$ 5.543.760,49
Bens Imóveis	R\$ 10.045.818,19
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 15.589.578,68</b>





depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

**Nota 10 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	587.253,00	F
Encargos Sociais a pagar	5.501.937,28	F
Fornecedores a pagar	517.943,93	F
Obrigações Fiscais a CP	171,59	F
Demais Obrigações a CP	2.244.270,15	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>8.851.575,95</b>	

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (NOTA 11)</b>	<b>43.120.951,47</b>	<b>41.871.775,76</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>42.523.284,94</b>	<b>41.598.331,29</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>42.523.284,94</b>	<b>41.598.331,29</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P 42.523.284,94	41.598.331,29
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>597.666,53</b>	<b>273.444,47</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO</b>	<b>597.666,53</b>	<b>273.444,47</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	P 597.666,53	273.444,47

**Nota 11 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE:** O passivo não-circulante compõe com contas de obrigações que não tem natureza financeira, nos termos da Lei nº. 4.320/64, e, ao mesmo tempo, atendem à definição de longo prazo (LP), nos termos da NBC T 16.6, tais como: Pessoal e Encargos a Pagar de CP, Fornecedor a Pagar de CP, Financiamento a Pagar de CP e Precatórios a Pagar de CP, todos ainda não empenhados, mas cujo fato gerador já incorreu fundamentado no princípio contábil da Competência.

O passivo não circulante monta em R\$ 43.120.951,47, sendo composto de parcelamento de dívida com:

CONTA	VALOR
INSS	R\$ 42.523.284,94
CELPE	R\$ 570.869,94
MINISTÉRIO DA FAZENDA (PASEP).	R\$ 26.796,59
<b>TOTAL DA DÍVIDA PARCELADA</b>	<b>R\$ 43.120.951,47</b>



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (NOTA 12)</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-2.671.909,78	-30.795.324,14
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-32.035.421,35	-1.240.097,19
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-34.707.331,13</b>	<b>-32.035.421,35</b>

**Nota 12 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 34.707.331,13, sendo do exercício um deficitário no valor de R\$ 2.671.909,78, Resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 32.035.421,35, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

### **Nota 13 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para complementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

## **2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

### **2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### **2.2 Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

### **2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### **2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



**3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES**

Nada a registrar quanto a este balanço.

**DISPOSIÇÕES FINAIS**

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA  
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa  
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira  
Contador CRC PE nº 023266/O-4



PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**LAGOA DE ITAENGA**  
AVANÇANDO NO RUMO CERTO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: b02ac36f-4614-402a-ae65-3e42556c7400